

**Uchwała Nr I /229/2015
z dnia 15 grudnia 2015 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Miasta Łodzi na 2016 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu projekt budżetu Miasta Łodzi na 2016 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Łodzi projekt budżetu Miasta Łodzi na 2016 rok, jak również dodatkowe informacje przekazane przez Skarbnika Miasta w piśmie Nr DFP-Bd-II.3020.6.2016 z dnia 2 grudnia 2015 roku.

Jak wynika z przedłożonych izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 251.392.868 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami).

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Miasta wynika, że planowane na 2016 rok wydatki majątkowe w wysokości 607.412.921 zł sfinansowane zostaną:

-dochodami majątkowymi w wysokości 331.209.793 zł, w tym: dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 142.621.025 zł, dochodami ze środków budżetu UE w wysokości 171.072.749 zł

-nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 251.392.868 zł,

-przychodami z tytułu pożyczek, kredytów wysokości 3.704.357 zł,

-przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 21.105.903 zł.

Zatem zarówno zrealizowany poziom nadwyżki operacyjnej, jak i dochodów majątkowych decydują o możliwości wykonania planowanej wielkości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2016 rok.

W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta na lata 2016 -2040 planuje się przeznaczyć w roku 2016 kwotę 458.483.013 zł, w tym między innymi na: Węzeł Multimodalny przy Dworcu Łódź Fabryczna oraz Rewitalizację EC 1 (dla których przedłużono w roku bieżącym okres realizacji) planuje się wydatki w wysokości 105.739.246 zł , budowę stadionu przy Al. Piłsudskiego 80.351.903 zł, wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcia udziałów w spółkach 39.840.470 zł. W pozostałej części tj. w kwocie 148.929.908 zł, wydatki majątkowe zaplanowano na realizację zadań jednorocznych, w tym między innymi na: zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego 31.318.103 zł , rezerwy celowe na inwestycje 28.963.021 zł .

Planowane na rok 2016 przychody zamykają się kwotą 230.605.903 zł , w tym planowane przychody zwrotne (kredyty, pożyczki) stanowią 209.500.000 zł, wolne środki z lat ubiegłych 21.105.903 zł .

Z przedstawionego projektu budżetu Miasta na 2016 wynika , że na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami na odsetki i dyskonto (tj. z pominięciem wyłączeń, przyjętych dla wyliczania wskaźników, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych) przeznaczają się środki w łącznej wysokości 308.195.643 zł , w tym: wydatki związane z obsługą długu zaplanowano w wysokości 102.400.000 zł , rozchody (spłata rat kapitałowych oraz wykup obligacji) w wysokości 205.795.643 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu planowany jest na poziomie 8,77% - natomiast przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyłączeniu podlega kwota spłaty kapitału 171.072.749 zł (równa wielkości refundacji środków z budżetu UE) oraz odsetek i dyskonta 12.219.545 zł – wskaźnik ten ukształtuje się na poziomie 3,55%, przy wskaźniku maksymalnym 11,13 %.

Skład Orzekający wskazuje, że z zapisów projektu budżetu Miasta na 2016 rok wynika, iż łączna kwota planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek, jest wyższa od zaplanowanej wysokości spłat rat kapitałowych oraz wykupu obligacji.

Mając powyższe na względzie oraz uwagi poczynione w opinii Składu Orzekającego nr I/228/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku, Skład podkreśla że decyzje organów Miasta dotyczące poziomu zaciąganych zobowiązań - winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta i uwzględniać skutki dla budżetów lat następnych.

Skład Orzekający wskazuje że przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2016 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu pełnej realizacji zaplanowanych dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Skład Orzekający stwierdzając zasadniczą zgodność przedstawionego projektu budżetu Miasta Łodzi na 2016 rok zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych, jak i przepisami prawa materialnego normującego poszczególne dziedziny działalności jednostki samorządu terytorialnego, mając na względzie poczynione wyżej uwagi, postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Łodzi sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent Miasta Łodzi jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.